

Bijlage A: Rapportage afwijkingen kredieten

De gemeente Weert heeft er bewust voor gekozen om tweemaal per jaar informatie te geven over de investeringskredieten, namelijk bij voorjaarsnota en najaarsnota.

Gezien het feit dat de voorjaarsnota normaliter in mei door de raad behandeld wordt en de jaarrekening in juni wordt het overbodig gevonden een dergelijke rapportage nogmaals op te nemen in de jaarrekening. Afgesproken is dat voor actuele informatie over investeringen korthedshalve verwezen kan worden naar de voorjaarsnota.

De hierboven toegelichte werkwijze betekent dat tweemaal per jaar gerapporteerd wordt over de stand van zaken met betrekking tot kapitaalkredieten. Om geen afbreuk te doen aan het budgetrecht van de raad dienen daarom tussentijds afwijkingen en/of ontwikkelingen tot afwijkingen gesignaleerd en gerapporteerd te worden aan uw raad.

Dit heeft geleid tot het formuleren van onderstaande uitgangspunten over hoe om te gaan met afwijkingen ten aanzien van kapitaalkredieten.

No.	Gradatie	Toelichting
1.	Overschrijding < 10% van het krediet met een maximum van € 15.000,--.	Krediet kan, conform huidige werkwijze, zonder toelichting via de voor- danwel najaarsnota worden afgesloten.
2.	Overschrijding < 10% van het krediet met een minimum van € 15.000,-- en maximaal € 35.000,--.	College informeren via advies en bijstellen via voor- danwel najaarsnota voorzien van een onderbouwende toelichting. Ter kennisneming aan gemeenteraad via TILS-lijst.
3.	Alle overige overschrijdingen (> 10% van het krediet en/of minimaal € 35.000,--).	Indien er grotere overschrijdingen ontstaan en gesignaleerd worden en derhalve het krediet bijstelling behoeft dan dit via een apart voorstel aan de gemeenteraad voorleggen.
4.	Onderschrijding > € 150.000,--.	College informeren via advies en bijstellen via voor- danwel najaarsnota voorzien van een onderbouwende toelichting. Ter kennisneming aan gemeenteraad via TILS-lijst.
5.	Alle overige onderschrijdingen (< € 150.000,--).	Informeren en zonodig financieel bijstellen via bestuursrapportage.

Opschoning kredieten

In september 2006 heeft de gemeenteraad de uitgangspunten met betrekking tot de afwijkingen kapitaalkredieten vastgesteld. Deze zijn in werking getreden met ingang van 1 januari 2007.

Bij de behandeling van de jaarrekening 2006 heeft de commissie onderzoek jaarrekening geadviseerd ook een beleidslijn te formuleren ten aanzien van nog niet in uitvoering genomen kredieten. Dit gelet op de grote hoeveelheid nog niet in uitvoering genomen kredieten. Om de voortgang van deze kredieten te bevorderen, zijn hiervoor ook beleidsuitgangspunten geformuleerd. De voortgang van de kredieten komt aan de orde in de bestuursrapportages (voor- en najaarsnota).

Voor deze bestuursrapportages worden ten aanzien van de kredieten de volgende uitgangspunten gehanteerd:

Kredieten ouder dan het lopende en het voorgaande jaar dienen verantwoord te worden in de bestuursrapportage mits dit niet strijdig is met de uitgangspunten rapportage afwijkingen kredieten (raadsbesluit 20 september 2006). Is hier wel sprake van dan dient (eventueel) een andere separate procedure gevolgd te worden.

Beschikbaar gestelde kredieten ouder dan het lopende en de voorgaande twee jaren, die nog niet in uitvoering zijn genomen danwel waarop minder dan 20% van het beschikbaar gestelde krediet is

uitgegeven of verplichtingen zijn aangegaan, zullen worden afgesloten en afgevoerd tenzij gemotiveerd aangegeven kan worden waarom ze gehandhaafd moeten blijven. Via de bestuursrapportages wordt het college en de gemeenteraad hierover geïnformeerd.

Ten aanzien van alle kredieten geldt een maximum doorlooptijd van het lopende en voorgaande vier jaren. Na deze periode zullen ze afgesloten en afgevoerd worden tenzij gemotiveerd aangegeven kan worden waarom ze gehandhaafd moeten blijven. Via de bestuursrapportages wordt het college en de gemeenteraad hierover geïnformeerd.

Om de voortgang van de kredieten beter te kunnen volgen en de rapportage te optimaliseren, is een instrument in het financiële pakket Coda ontwikkeld.